

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy
Sídlo účtovnej jednotky	Šafárikovo nám. č.3, 811 02 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	30.09.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Hlavné mesto SR Bratislavy
Sídlo zriaďovateľa	Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava
IČO	17330190
DIČ	2020838182
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Spravuje a udržiava pohrebiská a Urnový háj krematória na území hlavného mesta SR Bratislavy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	X riadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	78 024 hrobových a urnových miest

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Radoslav Vavruš
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	152
Počet riadiacich zamestnancov	7
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Ing. Radoslav Vavruš. – riaditeľ organizácie Ing. Mária Ostrihoňová – ved. ekonomického oddelenia Mgr. Ľudomil Voloch - vedúci krematória Ing. Mgr. Marián Grach – vedúci cintorína Ružinov Ildigó Vigová – vedúca cintorína Slávičie údolie Dušan Frýbert – vedúci dopravy Ing. Boris Šramko – prevádzkovo- technický námestník

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

X dopravné

X montáž

☐ provízia

☐ poistné

☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☐ úroky

☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

X priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov:

režijné náklady správy.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

X dopravné

X montáž

X iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

X priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

X časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov:

režijné mzdy, vnútropodniková preprava

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje sa zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- g) **Závazky**
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- h) **Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- i) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- k) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- l) **Cudzia mena**
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom vyhláseným ECB platným deň pred uskutočnením účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- m) **Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH nie je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.**
4. **Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku**
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé € smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Dlhodobý nehmotný majetok je majetok s dobou používania dlhšou ako jeden rok a obstarávacou cenou vyššou ako 2 400 €.

Dlhodobý hmotný majetok je majetok s dobou používania dlhšou ako jeden rok a obstarávacou cenou vyššou ako 1 700 €.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Spôsob a výška poistenia majetku (Šafárikovo nám., Krematórium, všetky cintoríny a automobily
DAS – právna ochrana, ktorá zahŕňa vymáhanie nároku škody a právnu ochranu motorového vozidla vo výške 30 000,-€ s poistnou sumou 306,-€
QBE - poistenie majetku základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám, vodovodným nebezpečenstvám a proti nárazu vozidla, dymu a nárazovej vlne v hodnote **5 048 600,-€** s poistnou sumou 5 086,-€. Poistenie majetku proti krádeži, lúpeži a vandalizmu **11 000,-€**
 Sklenené súčasti poistených nehnuteľností **8 300,-€**
 Poistenie zodpovednosti za škodu **166 000,-€**
UNIQA poistenie havarijné vo výške **606 227,-€** s poistnou sumou 2 992,06 €
UNIQA poistenie PZP vo výške 3 216,80€

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb /v € /

Druh obchodu	Hodnoty obchodu v €	Podiel obchodu na celkovom objeme obchodov v %	Hodnota ešte neukončených obchodov (môže byť aj v %)
Kúpa alebo predaj			
Poskytnutie služby			
Zmluvy o obchodnom zastúpení			
Licenčné zmluvy			
Transfery			
Know-how			
Úvery, pôžičky, výpomoci			
Záruky			
Iné obchody			

Organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy **nemá vzťahy** so spriaznenými osobami ako sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č.684/2016 zo dňa 07. – 08.2016, bol schválený rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2016. Schválený rozpočet na rok 2016 v čiastke **4 000 000 €** sa skladá:

- z príspevku na nájomné vo výške **2 961 234 €**,
- z príspevku na bežné výdavky hlavnej činnosti vo výške **729 807 €** (z toho na správu, prevádzku, údržbu a obnovu vojnových hrobov zo štátneho rozpočtu vo výške 8 959 €).
- kapitálový transfer – príspevok na obstaranie hmotného investičného majetku vo výške **300 000 €**. Z toho príspevok 50 000 € bol určený na projektovú dokumentáciu a realizáciu osvetlenia Urnového hája Bratislavského krematória

Zmeny v rozpočte:

- a) Na základe rozpočtového opatrenia č.2 zo dňa 1.6.2017 bola vykonaná úprava finančných vzťahov s nasledovnou úpravou: bežný transfer - príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu vojnových hrobov bol navýšený o **566 €**.
- b) V zmysle Uznesenia mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 939/2017 zo dňa 28.9.2017 bola schválená ďalšia zmena rozpočtu. V súlade s touto zmenou rozpočtu sa organizácii MARIANUM zvýšil bežný transfer – príspevok na prevádzku o sumu **426 470 €**. Celkový upravený rozpočet na rok 2017 je vo výške **4 427 036 €**. Závazný ukazovateľ miezd bol upravený o sumu 27164 €, z dôvodu valorizácie plátov zamestnancov. Po úprave to predstavuje sumu **850 979 €**.

Najvyšší náklad organizácie MARIANUM: Nájomné voči Hlavnému mestu SR Bratislava (Zmluva o nájme č. 08 83 1069 07 00). Na vykrytie tohto záväzku vyplývajúceho z nájomnej zmluvy je vo forme nájomného organizácii MARIANUM priznaný príspevok vo výške **2 961 234 €**, ktorý organizácia MARIANUM obratom uhrádza na účet hlavného mesta.

Poskytnutý príspevok na obdobie roka 2017: **4 127 036 €**

Z toho:

- príspevok na nájomné	2 961 234,00 € / 71,75%
- bežné výdavky na správu cintorínov, Krematória, vojnových hrobov a NKP Slavín	1 156 277,00 € / 28,02%
- bežné výdavky financované zo štátneho rozpočtu na vojnové hroby	9 525,00 € / 0,23%

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v hotovosti a na účte v banke, s ktorými je možné voľne disponovať a ceniny.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenie.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2017 a záväzky voči dodávateľom energií.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Prehľad o tržbách za vlastné výkony a tovar:

v eur

	31.12.2017	31.12.2016
Tržby z predaja služieb	2 775 264	2 567 271
Tržby spojené s nájomom za hrobové miesta	424 397	521 696
Tržby za nájomné	256 064	358 291
Spolu	3 455 725	3 427 258

Prehľad o nákladoch na služby

v eur

	31.12.2017	31.12.2016
Odvoz komunálneho odpadu	57 259	88 626
Poradenstvo- hardware, software	12 727	12 221
Školenia, kurzy, semináre	3 113	2 929
Administratívne/Režijné náklady	14 012	122 988
Telekomunikačné služby a poštovné	21 308	34 783
Ostatné služby	11 009	14 027

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Zoznam národných kultúrnych pamiatok je uvedený v tabuľkovej časti

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017

V Bratislave , dňa: 29.02.2018

Ing. Mária Ostrihoňová



Zodpovedná osoba za vypracovanie